

L.p.	Przedmiot zamówienia	Data zawarcia umowy	Cena (brutto)	Rodzaj zamówienia /tryb/uwagi
1.	Rozbudowa drogi Kadzidło - Todzia	30.03.2017 r.	2.062.773,32	robota budowlana/przetarg nieograniczony
2.	Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło część I – Przebudowa dróg w Piaseczni	3.04.2017 r.	684.824,32	robota budowlana/przetarg nieograniczony
3.	Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło część II – Przebudowa ul. Piłsudskiego w Kadzidle	3.04.2017 r.	151.813,62	robota budowlana/przetarg nieograniczony
4.	Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Kadzidło część III – Przebudowa ul. 11 listopada	3.04.2017 r.	116.333,52	robota budowlana/przetarg nieograniczony
5.	Termomodernizacji budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła”; część I – Wykonanie robót budowlanych termomodernizacyjnych, instalacyjnych sanitarnych i elektrycznych w budynku wraz z montażem pompy ciepła	11.04.2017 r.	2.296.000,00	robota budowlana/przetarg nieograniczony
6.	Wykonanie dolnego źródła ciepła wraz z rurociągami na zewnątrz budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku	21.06.2017 r.	519.000,00	robota budowlana/przetarg nieograniczony
7.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Kadzidło w roku 2018 (II przetarg)	18.12.2017 r.	1.344.777,94	usługa/przetarg nieograniczony

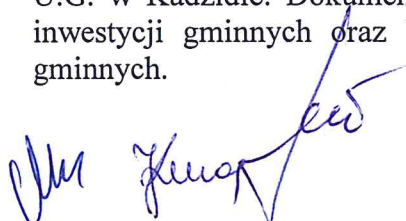
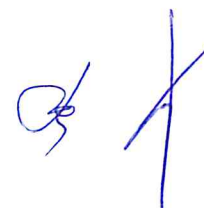
2.2.3.2. W 2017 r. unieważniono:

- na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp - I przetarg nieograniczony na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Kadzidło w roku 2018”,

- na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp - postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła” - część II – Wykonanie układu dolnego źródła ciepła wraz z rurociągami na zewnątrz budynku”.

2.2.3.3. W dniu 28.02.2018 r. Wójt Gminy opublikował na portalu UZP roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2017 pod numerem ZP-SR/29707-2017.

2.2.3.4. W ramach kontroli zamówień publicznych badaniu poddano przebieg wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych w 2017 r. w U.G. w Kadzidle. Dokumenty do kontroli przedłożyli Kazimierz Bielski – insp. ds. inwestycji gminnych oraz Wiesław Nasiadka – Kierownik referatu ds. inwestycji gminnych.

Postępowania skontrolowano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie: prawidłowości wyboru trybu postępowania; ustalenia wartości zamówienia; sporządzania i zamieszczania ogłoszeń dotyczących postępowania oraz siwz; właściwego wyliczenia, wniesienia i zwrotu wadium; poprawności wyboru najkorzystniejszej oferty; sposobu dokumentowania postępowania; przestrzegania ustawowych terminów, dotyczących m.in. zamieszczania ogłoszeń, otwarcia ofert i przekazywania zawiadomień; poprawności zawarcia umowy z wykonawcą.

W 2017 r. w Gminie Kadzidło postępowania o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro przeprowadzane były przez stałą Komisję Przetargową powołaną zarządzeniem Nr 192/2017 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro.

W skład Komisji Przetargowej wchodził: Przewodniczący Komisji, Z-ca Przewodniczącego oraz 2 Członków Komisji.

Poddano kontroli 3 przetargi spośród wszystkich 5, po przeprowadzeniu których doszło do zawarcia umów z wykonawcami (próba 60,00 %). Poddano kontroli postępowania o łącznej wartości umownej w kwocie 5.703.551,26 zł, co stanowi 79,49 % łącznej wartości wszystkich podpisanych umów.

2.2.3.5. W zakresie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem były roboty budowlane przy „Rozbudowie drogi Kadzidło – Todzia w m. Kadzidło, Todzia, Siarcza Łąka”, analizie poddano dokumenty, jak niżej:

a) notatka w sprawie ustalenia wartości zamówienia sporządzona w dniu 14.02.2017 r. przez Kierownika Referatu ds. Inwestycji Gminnych, z której wynika, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 2.302.289,26 zł, tj. 551.459,74 euro (w tym 20 % wartość 383.714,88 zł, tj. 91.909,96 euro – art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp),

b) ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane opublikowane w dniu 17.02.2017 r., na stronie bip.kadzidlo.samorzady.pl, stronie BZP pod numerem 27544-2017, tablicy ogłoszeń UG (do 6.03.2017 r.),

c) SIWZ zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 16.02.2017 r., opublikowana na ww. stronie gminy w dniu 17.02.2017 r.,

W SIWZ ustalono: wadium w kwocie 50.000,00 zł, termin do składania ofert do 6.03.2017 r. godz. 10:00, termin wykonania zamówienia do 31.08.2017 r., kryterium oceny ofert: cena 60 %, okres gwarancji 40 %, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej,

d) oferty: oferta Nr 1 złożona 6.03.2017 r. o godz. 8:08 przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z Mińska Maz.; oferta Nr 2 złożona 6.03.2017 r. o godz. 9:58 przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo- Mostowych „Ostrada” Sp. z o.o.; wadia wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowych,

e) wezwanie do złożenia dokumentów przez wykonawcę, wysłane pocztą w dniu 10.03.2017 r. (doręczono 13.03.2017 r.); dokumenty złożono 16.03.2017 r.,

f) oświadczenia złożone w dniu 6.03.2017 r. przez Wójta Gminy i członków komisji na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,

g) zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłane 20.03.2017 r. drogą mailową,

h) umowa zawarta z wykonawcą Nr IK.271.2.2017 z 30.03.2017 r. na kwotę 2.062.773,32 zł; zabezpieczenie wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej z 23.03.2017 r. na kwotę 206.277,33 zł w okresie od 29.03.2017 r. do 30.09.2017 r. (w

zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy) oraz na kwotę 61.883,20 zł w okresie od 1.10.2017 r. do 15.10.2022 r. (w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek),

i) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w dniu 10.04.2017 r. pod numerem 62985-2017.

j) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN z dnia 10.04.2017 r.

Nieprawidłowości w badanym postępowaniu nie stwierdzono.

2.2.3.6. W zakresie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem była usługa „Odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych w 2018 r. (...)”, analizie poddano dokumenty, jak niżej:

a) notatkę w sprawie ustalenia wartości zamówienia sporządzoną w dniu 14.02.2017 r. przez Insp. ds. inwestycji gminnych, z której wynika, że wartość zamówienia została ustalona w wysokości 663.957,14 zł, tj. 159.035,46 euro, na podstawie dotychczas realizowanego tego samego rodzaju zamówienia z uwzględnieniem średniorocznego wzrostu cen towarów i usług,

b) ogłoszenie o zamówieniu na usługę opublikowane w dniu 3.11.2017 r., na stronie bip.kadzidlo.samorzady.pl, stronie BZP pod numerem 611318-N-2017, tablicy ogłoszeń UG (do 14.11.2017 r.),

c) SIWZ zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 3.11.2017 r., opublikowana na ww. stronie gminy w dniu 3.11.2017 r.,

W SIWZ ustalono: wadium w kwocie 19.000,00 zł (wpłacone 9.11.2017 r., zwrócone 28.12.2017 r.), termin do składania ofert do 13.11.2017 r. godz. 10:00, termin wykonania zamówienia 1.01.-31.12.2018 r.; zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie było wymagane; kryterium oceny ofert: cena 60 %, termin płatności faktur 40 %,

d) oferty: w dniu 13.11.2017 r. o godz. 9:47 złożono jedną ofertę, a mianowicie ofertę konsorcjum firm „MPK Pure Home Sp. z o.o.” Spółka Komandytowa i RDF Sp. z o.o. z Ostrołęki – zaoferowana cena usługi wynosiła 1.344.777,94 zł,

e) wezwanie do złożenia dokumentów wysłane mailem w dniu 24.11.2017 r.; dokumenty wpłynęły 29.11.2017 r.,

f) oświadczenia złożone w dniu 13.11.2017 r. przez Wójta Gminy i członków komisji na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,

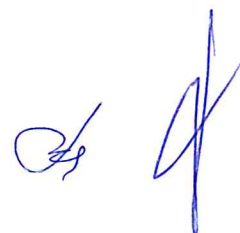
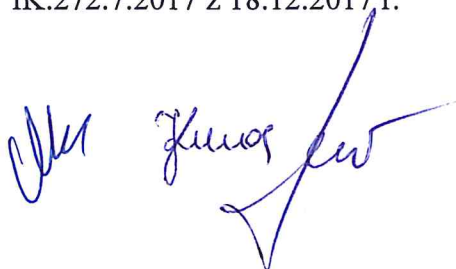
g) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, wysłane 4.12.2017 r. drogą mailową; zawiadomienie opublikowano na stronie bip.kadzidlo.samorzady.pl w dniu 4.12.2017 r.,

h) umowa zawarta z wykonawcą Nr IK.272.7.2017 z 18.12.2017 r. na kwotę 1.344.777,94 zł,

i) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w dniu 17.01.2018 r. pod numerem 500013251-N-2018,

j) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN z dnia 17.01.2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, że wadium w kwocie 19.023,73 zł (w tym odsetki w kwocie 24,23 zł pomniejszone o 0,50 zł tytułem kosztu przelewu) zostało zwrócone wykonawcy w dniu 28.12.2017 r., tj. 10 dni po zawarciu z nim umowy Nr IK.272.7.2017 z 18.12.2017 r.



2.2.3.7. W zakresie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem były roboty budowlane „Termomodernizacji budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła”; część I – Wykonanie robót budowlanych termomodernizacyjnych, instalacyjnych sanitarnych i elektrycznych w budynku wraz z montażem pompy ciepła; część II – Wykonanie układu dolnego źródła ciepła wraz z rurociągami na zewnątrz budynku” , analizie poddano dokumenty, jak niżej:

a) notatka w sprawie ustalenia wartości zamówienia sporządzona w dniu 1.02.2017 r. przez Insp. ds. inwestycji gminnych, z której wynika, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich w wysokości 1.922.983,62 zł, w tym część I – 1.695.636,24 zł, część II – 227.347,38 zł; do wartości zamówienia dodano wartość robót dodatkowych w wysokości 576.895,09 zł (30 % wartości zamówienia); łączna szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 2.499.878,71 zł, tj. 598.787,69 euro.

b) ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane opublikowane w dniu 15.02.2017 r., na stronie bip.kadzidło.samorzady.pl, stronie BZP pod numerem 25912-2017, tablicy ogłoszeń UG (do 13.03.2017 r.); ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowane w dniu 25.02.2017 r. na stronie bip.kadzidło.samorzady.pl, stronie BZP pod numerem 32148-2017, tablicy ogłoszeń UG,

c) SIWZ zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 10.02.2017 r., opublikowana na ww. stronie gminy w dniu 15.02.2017 r.; zmiana treści SIWZ zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 24.02.2017 r., opublikowana na ww. stronie 25.02.2017 r.

W SIWZ ustalono: wadium dla części I w kwocie 50.000,00 zł, dla części II w kwocie 6.500,00 zł (wadia wpłacono przelewami lub wniesiono w formie gwarancji ubezpieczeniowych), termin do składania ofert przedłużono do 10.03.2017 r. do godz. 10:00, termin wykonania zamówienia dla części I do 31.10.2017 r., dla części II do 31.07.2017 r.; zabezpieczenie należytego wykonania umowy - 10 % ceny ofertowej; kryteria oceny ofert: cena 60 %, okres gwarancji 40 %,

d) oferty, które wpłynęły do 10.03.2017 r. do godz. 10:00:

- oferta Nr 1 – „Lebart Sp. J.” – część I – 3.349.670,03 zł, część II - brak,
- oferta Nr 2 – „Sanito” Sp z o.o. – część I – 2.659.386,69 zł, część II – 428.951,43zł,
- oferta Nr 3 – „JL” Sp. z o.o. – część I – 2.734.290,00 zł, część II- brak,
- oferta Nr 4 – „InKol” Sp z o.o.- część I – 2.296.000,00 zł, część II- brak,
- oferta Nr 5 – “Ren Craft” Sp. z o.o. – część I – 1.583.010,00 zł, część II- 460.020,00 zł,
- oferta Nr 6 - „Mróz” Sp. J. – część I – 2.591.316,79 zł, część II- brak,
- oferta Nr 7 – „Energas” s.c. – część I – brak, część II – 703.437,00 zł,
- oferta Nr 8 – „ Zakład W. i S.” – część I –brak, część II – 578.100,00 zł,

e) protokół Nr 1 w sprawie oceny ofert z 14.03.2017 r.,

f) protokół Nr 2 w sprawie oceny ofert z 22.03.2017 r., w którym Komisja proponuje odrzucenie oferty Nr 5 część I ze względu na rażąco niską cenę (cena niższa niż 30 % średnich cen pozostałych wykonawców),

g) protokół Nr 3 w sprawie oceny ofert z 27.03.2017 r., w którym Komisja stwierdziła, w zakresie części I zamówienia, że oferta Nr 4 spełnia warunki udziału w postępowaniu i jest najkorzystniejsza; ponadto Komisja zaproponowała zwiększenie finansowania przedmiotowego zamówienia,

h) protokół Nr 4 w sprawie oceny ofert z 31.03.2017 r., w którym Komisja stwierdziła w zakresie części II zamówienia, że oferta Nr 2 nie spełnia warunków udziału w postępowaniu ze względu na brak doświadczenia wykonawcy (brak odwiertów głębszych niż 100 m); mając to na uwadze Komisja wykluczyła wykonawcę a jego oferta została odrzucona; w związku z tym, że następna najkorzystniejsza oferta nie mieściła się w możliwościach finansowych zamawiającego Komisja wniosła o unieważnienie postępowania dla II części zamówienia,

- i) oświadczenia złożone w dniu 10.03.2017 r. przez Wójta Gminy i członków Komisji na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- j) zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty dla części I, wysłane 30.03.2017 r. drogą mailową; zawiadomienie opublikowano na stronie bip.kadzidlo.samorzady.pl w dniu 30.03.2017 r.; zawiadomienia o unieważnieniu postępowania w zakresie części II wysłane do wykonawców w dniu 4.04.2017 r. oraz opublikowane na ww. stronie internetowej tego samego dnia,
- k) umowa zawarta z wykonawcą Nr IK.272.5.2017 z 11.04.2017 r. na kwotę 2.296.000,00 zł; zabezpieczenie wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej z 3.04.2017 r. (aneks nr 1 z 10.11.2017 r. i nr 2 z 13.12.2017 r.) na kwotę 229.600,00 zł w okresie od dnia zawarcia umowy do 15.01.2018 r. (w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy) oraz na kwotę 68.880,00 zł w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 15.01.2023 r. (w zakresie roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek),
- l) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w dniu 19.04.2017 r. pod numerem 68748-2017,
- m) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN z dnia 19.04.2017 r.
- W badanym postępowaniu nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Dokumenty z powyższego zakresu przedkładała i wyjaśnień udzielała Skarbnik Gminy. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych ustalono, że w 2017r. Gmina Kadzidło z tytułu dotacji zrealizowała:

- dochody w łącznej kwocie 22.393.655,49 zł (§§ 2010, 2030, 2060, 6257, 6300, 6330, 6630),
- wydatki w łącznej kwocie 4.474.796,00 zł (§§ 2360, 2480, 2540, 2590, 2710, 6220, 6639).

2.3.1. Dotacje otrzymane.

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Plan zadań zleconych na 2017 r. w zakresie dochodów i wydatków został określony w załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej Nr XXIX/201/2016 z 29.12.2016 r. i wynosił po stronie dochodów i wydatków 16.085.292,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan zadań zleconych został ostatecznie określony w kwotach po 17.950.176,58 zł.

Z ewidencji księgowej wynika, że Gmina Kadzidło otrzymała w 2017 r. dotacje na realizację zadań zleconych w § 2010 i 2060, w łącznej kwocie 17.919.998,53 zł (po zwrotach), z tego :

a) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 17.917.766,53 zł, w tym:

- dział 010, rozdz. 01095 – 893.866,58 zł,
- dział 750, rozdz. 75011 – 98.365,00 zł,
- dział 801 rozdz. 80101 – 128.540,57 zł,
- dział 801 rozdz. 80110 – 42.943,60 zł,
- dział 801 rozdz. 80150 – 562,58 zł
- dział 852 rozdz. 85213 – 23.771,88 zł,
- dział 852 rozdz. 85215 – 2.274,95 zł,
- dział 852 rozdz. 85219 – 2.740,98 zł,
- dział 855 rozdz. 85501 – 11.195.031,08 zł,
- dział 855 rozdz. 85502 – 5.529.276,69 zł,
- dział 855 rozdz. 85503 – 392,62 zł,



b) z Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 2.232,00 zł – dział 751 rozdz. 75101.
Ww. kwoty zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres IV kwartału 2017 r., przekazanych do MUW w Warszawie oraz KBW.
W 2017 r. na rachunek budżetu Gminy Kadzidło z tytułu dotacji na zadania zlecone przekazano kwotę ogółem 17.940.855,58 zł. Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 17.919.998,53 zł. Z tytułu niewykorzystanych dotacji Gmina dokonała zwrotu:
- w dniu 29.12.2017 r. – 20.852,05 zł (Wb nr 252/2017),
- w dniu 19.01.2018 r. – 5,00 zł (Wb nr 014/2018).

2.3.1.2. Dotacje celowe na realizację zadań własnych.

Na podstawie ewidencji księgowej „Realizacja dochodów budżetowych” i „Obroty na klasyfikacjach dochodów” ustalono, że w 2017 r. zaplanowano dotacje celowe na realizację zadań własnych (§ 2030 – rozdz. 80103, 80104, 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415, 85504) w łącznej kwocie 1.079.242,00 zł. Dotacje zostały wykorzystane (po zwrotach) w łącznej kwocie 1.077.896,13 zł. Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek MUW w Warszawie w dniu 29.12.2017 r. (Wb nr 258/348), jak niżej:

- w rozdz. 85213 § 2030 – kwota 3,76 zł,
- w rozdz. 85214 § 2030 – kwota 993,27 zł,
- w rozdz. 85216 § 2030 – kwota 201,72 zł,
- w rozdz. 85219 § 2030 – kwota 147,12 zł.

2.3.1.3. Pozostałe dotacje celowe.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej Gminy pn. „Realizacja dochodów budżetowych” ustalono, że Gmina Kadzidło w 2017 r. uzyskała dochody z tytułu pozostałych dotacji celowych, w łącznej kwocie 3.395.760,83 zł na planowane 3.395.760,83 zł, z tego:

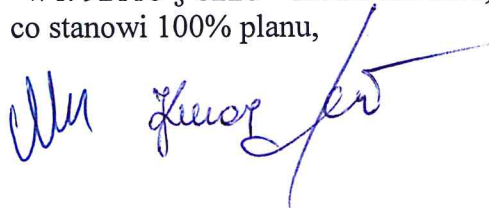
- w rozdz. 01042 § 6630 – 61.000,00 zł, na planowane 61.000,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 60016 § 6300 – 600.000,00 zł na planowane 600.000,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 60016 § 6330 – 1.043.736,00 na planowane 1.043.736,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %,
- w rozdz. 80101 § 6257 – 1.691.024,83 zł na planowane 1.691.024,83 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

2.3.2. Dotacje udzielone.

W zał. Nr 5 do uchwały Nr XLI/285/2017 Rady Gminy Kadzidło z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017 zaplanowano dotacje udzielane podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w 2017 r. w łącznej kwocie 4.485.065,40 zł (wydatki wykonano w kwocie 4.474.796,16 zł co stanowi 99,77 %), jak niżej:

a) celowe w łącznej kwocie 985.709,05 zł, z tego:

- w § 2820 (r. 80101, 80110) – kwota 21.780,94 zł- wydatki wykonano w kwocie 21.286,22zł, co stanowi 97,73 % planu,
- w § 2360 (r. 92109, 92605) – kwota 72.000,00 zł – wydatki wykonano w kwocie 70.584,64 zł, co stanowi 98,03 % planu,
- w r. 71095 § 6639 – kwota 3.602,00 zł – brak wydatków),
- w r. 75478 § 2710 – kwota 5.000,00 zł – wydatki wykonano w kwocie 5.000,00 zł, co stanowi 100% planu,
- w r. 92116 § 6220 – kwota 883.321,11 zł – wydatki wykonano w kwocie 883.321,11zł, co stanowi 100% planu,



b) podmiotowe w łącznej kwocie 3.499.356,35 zł, z tego:

- w § 2590 (r. 80101, 80103, 80110, 80150) – kwota 1.481.303,19 zł – wydatki wykonano w kwocie 1.481.303,19 zł, co stanowi 100 % planu,
- w r. 80104 § 2540 – kwota 941.712,16 zł – wydatki wykonano w kwocie 936.960,00zł, co stanowi 99,50% planu,
- w r. 92109 § 2480 – kwota 703.000,00 zł – wydatki wykonano w kwocie 703.000,00zł, co stanowi 100% planu,
- w r. 92116 § 2480 – kwota 373.341,00 zł – wydatki wykonano w kwocie 373.341,00zł, co stanowi 100% planu.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

Poddano kontroli prawidłowość wydatkowania dotacji otrzymanych oraz prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych w łącznej kwocie 4.360.433,23 zł (z tego w kwocie 1.531.561,64 zł tytułem dotacji opisanych w pkt 2.1.2.8.1., 2.1.2.8.2., 2.2.2.), co stanowi 16,23 % kwoty wszystkich dotacji otrzymanych i udzielonych przez Gminę Kadzidło w 2017 r. w łącznej kwocie 26.868.451,65 zł.

1) W rozdz. 01095 § 2010 Gmina otrzymała dotację w wysokości 893.866,58 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych z tego tytułu kosztów postępowania, co wynika z pism MUW:

- Nr FIN-I.3111.1.34.2017 z dnia 20.04.2017 r. – kwota 510.302,10 zł,
- Nr FIN-I.3111.1.95.2017 z dnia 11.10.2017 r. – kwota 383.564,48 zł.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu odpowiednio w dniach: 25.04.2017 r. i 24.10.2017r. (dok. księg. WB 80/101 i 209/292).

Ustalono, że w 2017 r. Wójt wydał 1361 decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

Badaniem objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w zakresie zgodności z przepisami:

- a) ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- b) rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- c) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2017 r.,

w szczególności pod względem: poprawności i terminowości składania wniosków, prawidłowego przebiegu postępowania, tj.: terminowości wydania decyzji, poprawności ustalenia kwoty podatku akcyzowego do zwrotu, sposób doręczenia decyzji oraz terminowości zwrotów podatku akcyzowego.

Kontrolą objęto losowo wybrane decyzje na podstawie, których dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zakupionego w okresie 1.08.2016 r. - 31.01.2017 r. o nr:

- F.K.3121/140023/2017/1 z dnia 7.02.2017 r.,
- F.K.3121/80037/2017/1 z dnia 8.02.2017 r.,
- F.K.3121/160008/2017/1, F.K.3121/130046/2017/1 i F.K.3121/150045/2017/1 z dnia 9.02.2017 r.,
- F.K.3121/130016/2017/1 z dnia 10.02.2017 r.,
- F.K.3121/50051/2017/1 i F.K.3121/20007/2017/1 z dnia 13.02.2017 r.,
- F.K.3121/10019/2017/1 z dnia 14.02.2017 r.,



- F.K.3121/20016/2017/1 z dnia 15.02.2017 r.,
- F.K.3121/240149/2017/1 z dnia 16.02.2017 r.,
- F.K.3121/170049/2017/1 z dnia 17.02.2017 r.,
- F.K.3121/150021/2017/1 z dnia 20.02.2017 r.,
- F.K.3121/170052/2017/1, F.K.3121/90014/2017/1, F.K.3121/100068/2017/1 i F.K.3121/90069/2017/1 z dnia 21.02.2017 r.,
- F.K.3121/40090/2017/1 z dnia 22.02.2017 r.,
- F.K.3121/220054/2017/1 z dnia 23.02.2017 r.

Ww. decyzjami przyznano zwrot podatku akcyzowego w łącznej kwocie 19.276,37 zł, co stanowi 2,20 % wszystkich wydatków zrealizowanych w r. 01095 § 4430.

Decyzje ww. zostały wydane na wnioski o zwrot podatku akcyzowego, złożone przez producentów rolnych w dniach od 7-23.02.2017 r. (do wniosków załączono faktury zakupu oleju napędowego).

Wypłaty kwot stanowiących zwrot podatku akcyzowego w łącznej kwocie 19.276,37 zł, dokonano w dniu 27.04.2017 r. poleceniami przelewu na rachunki bankowe producentów rolnych (dok. księg. WB 2420/p. 931).

Przyznaną dotację Gmina wydatkowała w kwocie 893.866,58 zł, z tego w § 4430 – kwotę 876.339,79 zł na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w: § 4010 – 13.100,00zł, w § 4110 – 2.240,10 zł, w § 4120 – 198,45zł, w § 4210 – 1.319,10 zł i w § 4300 – 669,14 zł.

W dniu 7.11.2017 r. sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2017, w którym wykazano m. in.: wydatki ze środków dotacji w łącznej kwocie 893.866,58 zł, kwotę dokonanego zwrotu podatku akcyzowego – 876.339,79 zł oraz kwotę na pokrycie kosztów postępowania – 17.526,79zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdz. 75101 § 2010 w kwocie 2.232,00 zł. Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 2.232,00 zł, tj. 100 % środków otrzymanej dotacji. Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej:

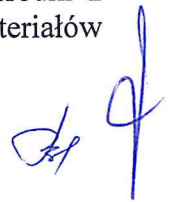
- pismo z 12.12.2017 r. w sprawie przyznania Z-cy Kierownika USC nagrody w kwocie 879,30 zł za wzorowe prowadzenie rejestru wyborców,
- lista płac z miesiąca grudnia 2017 r., na podstawie której wypłacono nagrodę w kwocie brutto 879,30 zł (§ 4010) oraz składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w kwocie 150,36 zł (§4110) i 21,54 zł (§ 4120),
- faktury o numerach ewidencyjnych 553, 2591, 4457, 6230, wystawionych na łączną kwotę 7.970,40 zł (z tego w rozdz. 75101 § 4300 kwota 1.180,80 zł) za nadzór serwisowy nad funkcjonowaniem systemu RWWIN służącego do prowadzenia gminnego rejestru wyborców – zapł. 7.02., 9.05., 31.07., 6.11.2017 r.,
- informacja o wydatkach związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców w 2017 r. wysłana do KBW Del. w Ostrołęce w dniu 12.02.2018 r., z której wynika, że kwota otrzymanej i wydatkowanej dotacji wyniosła 2.232,00 zł.

3) Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdz. 80101 § 2010 w kwocie 128.540,57 zł oraz 80110 § 2010 w kwocie 45.199,00 zł.

Dotacja została wydatkowana w rozdz. 80101 w kwocie 128.540,57 zł, a w rozdz. 80110 w kwocie 42.943,60 zł. Sprawdzono wydatkowanie dotacji ujętych w § 2820, rozdz. 80101 i 80110 w łącznej kwocie 21.286,22 zł (po zwrotach), co stanowi 100 % wydatków tej podziałki klasyfikacji budżetowej. Kontrolą objęto dokumenty jak niżej:

- pisma MUW w Warszawie z 3.07.2017 r., 5.07.2017 r., 23.10.2017 r. w sprawie planowanej kwoty dotacji w rozdz. 80101, 80110 i 80150 – zaplanowano środki z przeznaczeniem m.in. na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów





edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż j.s.t.,

- wyciągi bankowe Nr 132/2017 z 11.07.2017 r., 209/2017 z 26.10.2017 r. którymi przekazano dotacje stowarzyszeniom prowadzącym szkoły w łącznej kwocie 21.780,94zł,

- wyciągi bankowe Nr 238/2017 z 7.12.2017 r., 252/2017 z 29.12.2017 r., zgodnie z którymi jednostki dokonały zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej kwocie 494,72 zł,

- rozliczenia dotacji celowej, które wpłynęły do UG w styczniu 2018 r., z których wynika, że jednostki otrzymały dotacje w łącznej kwocie 21.780,94 zł, wykorzystały 21.286,22 zł, a kwota należna do zwrotu wyniosła łącznie 494,72 zł.

- zarządzenia Wójta Gminy Kadzidło: Nr 241/2017 z 10.07.2017 r., Nr 271/2017 z 24.10.2017 r., na podstawie których zaplanowano dotacje celowe dla stowarzyszeń prowadzących szkoły podstawowe w łącznej kwocie 21.780,94 zł.

4) Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w rozdz. 60016 § 6330 w kwocie 1.043.736,00 zł. W tym celu kontrolą objęto dokumenty jak niżej:

- pismo z MUW w Warszawie nr FIN.I.3141.5.2017 z 7.03.2017 r., którym przyznano środki w kwocie 1.197.423,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa drogi Kadzidło – Todzia w m. Kadzidło, Todzia, Siarcza Łąka”,

- pismo z MUW Warszawie nr FIN-I.3141.5.2017 z 3.08.2017 r., którym zmniejszono plan dofinansowania o kwotę 153.687,00 zł (do kwoty 1.043.736,00 zł),

- umowa Nr PRGiPID/32/2017 z 25.07.2017 r. o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie ww. zadania, zawarta pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gmina Kadzidło, przedmiotem której było dofinansowanie zadania w kwocie 1.043.736,00 zł; aneks Nr 1/2017 z 25.09.2017 r.,

- wniosek o płatność wraz z załącznikami (faktury, rachunki, umowy z wykonawcami) przekazany do MUW w Warszawie w dniu 14.09.2017 r. – wnioskowana kwota 1.043.736,00 zł,

- korekta wniosku o płatność z 27.09.2017 r. z załącznikami – wnioskowana kwota 1.043.736,00 zł,

- wyciąg bankowy Nr 207/2017 z 24.10.2017 r. – wpływ kwoty 1.043.736,00 zł na rachunek bankowy Gminy.

5) Podano kontroli prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w rozdz. 60016 § 6300 w kwocie 600.000,00 zł. Kontrolą objęto dokumenty jak niżej:

- umowa Nr IK.1/2017 w sprawie przeznaczenia i zasad rozliczenia pomocy finansowej udzielanej w formie dotacji celowej Gminie Kadzidło przez Gminę Lelis na realizację zadania z zakresu drogownictwa, zawarta w dniu 30.03.2017 r., przedmiotem której było udzielenie pomocy finansowej Gminie Kadzidło w wysokości 600.000,00 zł na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa drogi Kadzidło – Todzia w m. Kadzidło, Todzia, Siarcza Łąka”,

- wyciąg bankowy Nr 175/2017 z 11.09.2017 r. – wpływ środków na rachunek Gminy Kadzidło w kwocie 600.000,00 zł,

- sprawozdanie/rozliczenie rzeczowo – finansowe wysłane 27.10.2017 r., z którego wynika, że Gmina Kadzidło wykorzystwała środki na ww. inwestycję w kwocie 600.000,00 zł; do sprawozdania załączono zgodnie z umową:

- fakturę Nr RD/0074/2017 z 5.09.2017 r. wystawioną na kwotę 2.062.773,32 zł za wykonanie rozbudowy ww. drogi – zapł. 12.09.2017 r.,

- protokół odbioru Nr 1/IK.272.1.2017 z 31.08.2017 r.,

- kosztorys powykonawczy na kwotę 2.062.773,32 zł,

- wyciąg bankowy Nr 176/2017 z 12.09.2017 r.,
- rachunek Nr 4/2017 z 5.09.2017 r. wystawiony na kwotę 24.700,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego – zapł. 12.09.2017 r.

6) Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdz. 01042 § 6630 w kwocie 61.000,00 zł. Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej:

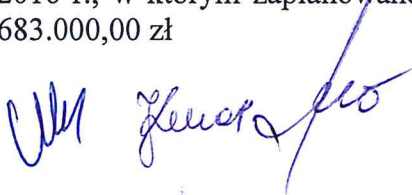
- pismo z 24.05.2017 r. z Departamentu Rolnictwa I Rozwoju Obszarów Wiejskich o przyznaniu Gminie środków w kwocie 50.000,00 zł w związku wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych na realizację zadania „Przebudowa drogi w Krobi”,
- pismo z 4.08.2017 r. z Departamentu Rolnictwa I Rozwoju Obszarów Wiejskich o przyznaniu Gminie dodatkowych środków w kwocie 11.000,00 zł w związku wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych na realizację ww. zadania,
- umowa Nr 66/UMWM/06/2017/RW-RM-II/1-74 z 21.07.2017 r. przedmiotem której było przekazanie Gminie przez Województwo Mazowieckie dotacji w kwocie 50.000,00 zł; aneks Nr 1 do umowy z 14.09.2017 r., którym ustalono wysokość dotacji w kwocie 61.000,00 zł,
- protokół rozliczenia dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych z 14.09.2017 r., w którym Wójt Gminy oraz 2 przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego Woj. Maz. postanowiło dokonać rozliczenia zadania, którego koszt wyniósł 122.215,41 zł, z tego dotacja do wypłacenia przez UM w kwocie 61.000,00 zł,
- załączniki do rozliczenia m.in.: umowa Nr IK.7031.62.2017 z 4.08.2017 r., przedmiotem której było wykonanie przebudowy drogi w Krobi za wynagrodzeniem w kwocie 122.215,51 zł; faktura VAT Nr 183/2017 z 25.08.2017 r. wystawiona na kwotę 122.215,51 zł za wykonanie przebudowy drogi w Krobi (zapł. 6.09.2017 r.); protokół z odbioru końcowego wykonania zadania z 25.08.2017 r. o wartości 122.215,41 zł,
- wyciąg bankowy Nr 184/2017 z 22.09.2017 r. – wpływ na rachunek Gminy kwoty 61.000,00 zł.

7) Poddano kontroli prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonej w r. 75478 § 2710 w kwocie 5.000,00 zł (próba 100 %). Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej:

- uchwała Nr XXXIX/257/2017 Rady Gminy Kadzidło z dnia 17 września 2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Sośno – pomoc finansowa w kwocie 5.000,00 zł,
- umowa w sprawie przyznania dotacji z 19.09.2017 r., zgodnie z którą Gmina Kadzidło udzieliła pomocy finansowej Gminie Sośno z przeznaczeniem na usuwanie skutków nawałnicy z 11-12.08.2017 r.,
- przelew dotacji w kwocie 5.000,00 zł (Wb 411 z 28.09.2017 r.),
- rozliczenie dotacji z 18.12.2017 r. (wpł. do UG Kadzidło w dniu 21.12.2017 r.), z którego wynika, że dotacja została wykorzystana w całości na naprawę wiaty drewnianej w Wąwelnie uszkodzonej w wyniku nawałnicy; do rozliczenia załączono fakturę z 12.12.2017 r. (dow. nr 7699) na kwotę 55.364,40 zł, protokół odbioru technicznego z 13.12.2017 r. oraz polecenie przelewu dla wykonawcy na kwotę 55.364,40 zł z dnia 13.12.2017 r.,
- wydruk z Księga Główna sporządzony dla konta 224-19, na którym ujęto przekazanie dotacji Wn224-19/Ma130-3- kwota 5.000,00 zł i jej rozliczenie Wn 810/Ma224-19 kwota 5.000,00 zł.

8) Poddano kontroli prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej samorządowej instytucji kultury, tj. Centrum Kultury Kurpiowskiej w Kadzidle. Kontrolą poddano niżej wymienione dokumenty:

- zał. Nr 6 do uchwały Nr XXIX/201/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 r., w którym zaplanowano dotację podmiotową dla CKK w Kadzidle w kwocie 683.000,00 zł



- zał. Nr 5 do uchwały Nr XL/272/2017 Rady Gminy Kadzidło z dnia 15 listopada 2017 r., w którym zwiększono planowaną kwotę dotacji dla ww. jednostki do kwoty 703.000,00 zł,

- wydruk z Księga Główna dla konta 224-5, wg którego w 2017 r. przekazano jednostce dotację w kwocie 703.000,00 zł, z tego 626.083,26 zł do 14.11.2017 r.,

- rozliczenie dotacji podmiotowej przekazane do UG w Kadzidle w dniu 29.01.2018 r., z którego wynika m.in., że dotacja została wydatkowana w kwocie 703.000,00 zł, w tym na: zużycie materiałów i energii – 50.000,00 zł; usługi obce – 100.000,00 zł; podatki i opłaty – 1.339,00 zł; wynagrodzenia – 493.302,00 zł; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 58.359,00 zł,

- sprawozdanie z wykonania rocznego planu finansowego w CKK w Kadzidle za 2017 r., które wpłynęło do UG w dniu 29.01.2018 r.; sprawozdanie przyjęte zarządzeniem Nr 321/2018 Wójta Gminy kadzidło z dnia 26 marca 2018 r.

9) Poddano kontroli prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej samorządowej instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Kadzidle. Kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- zał. Nr 6 do uchwały Nr XXIX/201/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 r., w którym zaplanowano dotację podmiotową dla CKK w Kadzidle w kwocie 373.341,00 zł (planu nie zmieniano),

- wydruk z Księga Główna dla konta 224-6, wg którego w 2017 r. przekazano jednostce dotację w kwocie 373.341,00 zł,

- rozliczenie dotacji podmiotowej przekazane do UG w Kadzidle w dniu 31.01.2018 r., z którego wynika m.in., że dotacja została wydatkowana w kwocie 373.341,00 zł, w tym na: zużycie materiałów i energii – 43.456,35 zł; usługi obce – 13.180,81 zł; podatki i opłaty – 1.593,00 zł; wynagrodzenia – 256.179,75 zł; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 57.530,16 zł, pozostałe wydatki – 1.400,93 zł.

- sprawozdanie z wykonania rocznego planu finansowego w GBP w Kadzidle za 2017 r., które wpłynęło do UG w dniu 31.01.2018 r.; sprawozdanie przyjęte zarządzeniem Nr 321/2018 Wójta Gminy kadzidło z dnia 26 marca 2018 r.

2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Środki na realizację porozumień opisano w pkt 2.3.3., ppkt 5 (dotacja otrzymana w rozdz. 60016 § 6300 w kwocie 600.000,00 zł) oraz 2.3.3., ppkt 6 (dotacja otrzymana w rozdz. 01042 § 6630 w kwocie 61.000,00 zł).

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za 2017 r., sporządzonym w dniu 5.02.2018 r. wykazano następujące dochody:




- w rozdz. 75011 § 0690 w kwocie 217,00 zł, z czego do MUW przekazano 206,15 zł, a kwotę 10,85 zł potrącono na rzecz j.s.t.,

- w rozdz. 85502 § 0920, w kwocie 46.009,49 zł, którą w całości przekazano na rachunek MUW,

- w rozdz. 85502 § 0940, w kwocie 17.693,81 zł, z czego do MUW przekazano 8.846,93, a kwotę 8.846,88 zł potrącono na rzecz j.s.t.,

- w rozdz. 85502 § 0980, w kwocie 56.278,36 zł, z czego do MUW przekazano 33.800,31 zł, a kwotę 22.478,05 zł potrącono na rzecz j.s.t.,

- w rozdz. 85503 § 0690, w kwocie 9,21 zł z czego do MUW przekazano 8,75 zł, a na rzecz j.s.t. potrącono kwotę 0,46 zł.



Kwoty stanowiące dochody budżetu Gminy z ww. tytułów zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2017 r. w § 2360, rozdz. 75011, 85502, 85503.

2.3.5.1. Sprawdzone terminowość przekazania do MUW dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek pobranych w okresie od 1.01. do 31.03.2017 r. na podstawie wydruków komputerowych pn. „Księga Główna (Obroty Kont) dla kont budżetu 224-5 (zaliczka alimentacyjna), 224-7 (odsetki), 224-8 (fundusz alimentacyjny). Kontrolą objęto dochody przekazane w łącznej kwocie 22.345,26 zł, co stanowi 25,20 % wszystkich dochodów przekazanych w 2017 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek w łącznej kwocie 88.656,73 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie pobrane dochody zostały przekazane do MUW w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

3.1. Tytuły dłużne.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Skarbnik Gminy.

3.1.1. Z uchwały Nr Os.43.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Kadzidło przyjętej w uchwale Nr XXIX/200/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 w sprawie uchwalenia WPF Gminy Kadzidło na lata 2017 -2024 wynika, że planowana na 2017 r. kwota długu Gminy w wysokości 10.129.512,45 zł wynikająca z zaciągniętych zobowiązań (nowych nie planowano zaciągać) pozwoli w latach 2017-2024 zachować relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3.1.2. Zobowiązania z tytułu pożyczek.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta o symbolu 260 ustalono, że w 2017 r. Gmina Kadzidło nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek. W 2017 r. nie wystąpiły również przychody i rozchody z tytułu pożyczek. Ponadto wg informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy w 2017 r. Gmina nie podpisywała umów w sprawach zaciągnięcia pożyczek.

3.1.3. Zobowiązania z tytułu kredytów.

W 2017 r. obroty na koncie 134 wynosiły:

- Wn – 1.541.156,00 zł i stanowiły rozchody z tytułu spłaty rat 6 kredytów,
- Ma – 0,00 zł.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosiły na koniec 2017 r. 10.129.512,45 zł.

Wg informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy w 2017 r. Gmina nie podpisywała umów w sprawach zaciągnięcia kredytów.

3.1.4. Poddano kontroli terminowość i prawidłowość dokonywania spłat kredytów w 2017 r. na podstawie umów zaciągniętych w latach wcześniejszych. Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej:

a) umowa o kredyt długoterminowy nr 472/2009 z 4.11.2009 r. w kwocie 1.220.420,00zł, zawarta z BS w Kadzidle – spłatę kredytu ustalono w 40 ratach z czego I ratę w kwocie 30.530,00 zł, a następne po 30.510,00 zł każda.

Obroty do konta Wn134-9/Ma 133, wg których raty w kwocie 30.510,00 zł każda spłacono w dniach: 15.03.2017 r. (Wb nr 52/72), 14.06.2017 r. (Wb nr 114/154), 18.09.2017 r. (Wb nr 180/251), 8.12.2017 r. (Wb nr 242/332),

b) umowa kredytu długoterminowego Nr 10/1960 z 19.07.2010 r. zawarta z BGK w Warszawie na kredyt w kwocie 1.637.625,23 zł – spłatę kredytu ustalono w 40 ratach z

czego I ratę w kwocie 40.965,23 zł, a następne po 40.940 zł każda, z terminem spłat do końca każdego kwartału roku.

Obroty do konta Wn134-2/Ma 133, wg których raty w kwocie 40.940,00 zł każda spłacono w dniach: 15.03.2017 r. (Wb nr 52/72), 14.06.2017 r. (Wb nr 114/154), 18.09.2017 r. (Wb nr 180/251), 8.12.2017 r. (Wb nr 242/332),

c) umowa kredytu długoterminowego Nr 10/2894 z 13.10.2010 r. zawarta z BGK w Warszawie na kredyt w kwocie 6.153.560,72 zł – spłatę kredytu ustalono w 40 ratach z czego I ratę w kwocie 103.839,72 zł, kolejnych 19 rat w kwocie 103.839,00 zł każda i następne po 203.839,00 zł każda, z terminem spłat do końca każdego kwartału roku.

Obroty do konta Wn134-2/Ma 133, wg których raty w kwocie 203.839,00 zł każda spłacono w dniach: 15.03.2017 r. (Wb nr 52/72), 14.06.2017 r. (Wb nr 114/154), 18.09.2017 r. (Wb nr 180/251), 8.12.2017 r. (Wb nr 242/332),

d) umowa kredytu długoterminowego Nr 12/1435 z 3.08.2012 r. zawarta z BGK w Warszawie na kredyt do kwoty 2.379.579,00 zł – spłatę kredytu w 2017 roku ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwocie 17.500,00 zł każda, płatnych do końca każdego kwartału roku.

Obroty do konta Wn134-2/Ma 133, wg których raty w kwocie 17.500,00 zł każda spłacono w dniach: 15.03.2017 r. (Wb nr 52/72), 14.06.2017 r. (Wb nr 114/154), 18.09.2017 r. (Wb nr 180/251), 8.12.2017 r. (Wb nr 242/332),

e) umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 091/002/2011 z 1.07.2011 r. zawarta z BS w Nowym Dworze Maz. na kredyt w kwocie 2.000.000,00 zł (aneks Nr 1 z 14.12.2011 r. z 14.12.2011 r.) – spłatę kredytu w 2017 roku ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwocie 80.000,00 zł każda, płatnych do końca każdego kwartału roku.

Obroty do konta Wn134-11/Ma 133, wg których raty w kwocie 80.000,00 zł każda spłacono w dniach: 15.03.2017 r. (Wb nr 52/72), 14.06.2017 r. (Wb nr 114/154), 18.09.2017 r. (Wb nr 180/251), 8.12.2017 r. (Wb nr 242/332).

f) umowa kredytowa Nr 1980/KO/2012 o kredyt złotowy w rachunku kredytowym z 21.12.2012 r., zawarta z Getin Noble Bank SA – spłatę kredytu w 2017 roku ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwocie 12.500,00 zł każda, płatnych do końca każdego kwartału roku.

Obroty do konta Wn134-12/Ma 133, wg których raty w kwocie 12.500,00 zł każda spłacono w dniach: 15.03.2017 r. (Wb nr 52/72), 14.06.2017 r. (Wb nr 114/154), 18.09.2017 r. (Wb nr 180/251), 8.12.2017 r. (Wb nr 242/332).

Kontrolą objęto spłatę rat w łącznej kwocie 1.541.156,00 zł, tj. 100 % rozchodów Gminy Kadzidło w 2017 r. W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Kadzidło spłacała kredyty terminowo i we właściwych kwotach.

3.1.5. W budżecie Gminy Kadzidło zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego a 2017 r. w dz. 757 rozdz. 75702 § 8110, w kwocie 329.000,00 zł.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb- 28S o wydatkach, sporządzonego 19.02.2018r. ustalono, że w 2017 r. Gmina opłaciła odsetki od kredytów w łącznej kwocie 319.861,96 zł.

3.2. Przychody budżetowe.

Przychody budżetowe na 2017 r. zostały zaplanowane uchwałą Nr XXIX/201/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017 w wysokości 220.284,26 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t., wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Po ostatecznych zmianach w planie przychodów wprowadzonych uchwałą Nr XLI/285/2017 Rady Gminy Kadzidło z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany

uchwały budżetowej Gminy Kadzidło na rok 2017, ustalono przychody w kwocie 1.310.579,48 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r., sporządzonego 19.02.2018 r. ustalono, że Gmina osiągnęła przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.474.336,63 zł na planowane 1.310.579,48 zł.

3.3. Rozchody budżetowe.

Kwota rozchodów budżetowych na 2017 r. została zaplanowana w ww. uchwale Nr XXIX/201/2016 Rady Gminy Kadzidło z dnia 29 grudnia 2016 roku w wysokości 1.541.156,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów.

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. rozchody budżetowe Gminy wyniosły 1.541.156,00 zł (Wn 134) na plan 1.541.156,00zł.

Planowane i zrealizowane kwoty rozchodów budżetowych zostały wykazane w prawidłowych wysokościach w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 2017 r. sporządzonym w dniu 19.02.2017 r.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Dokumenty do kontroli przedłożyli:

- Krystyna Hymkowska - inspektor ds. gospodarki gruntami,
- Anna Bachmura – inspektor ds. księgowości,
- Teresa Suchecka – inspektor ds. księgowości.

1.1.1. Ustalono, że w 2017 r. Gmina Kadzidło nabyła nieruchomości na podstawie 13 decyzji Starosty Ostrołęckiego oraz 5 aktów notarialnych.

Poddano kontroli prawidłowość zaewidencjonowania nabytych nieruchomości na podstawie nw. dokumentów:

- decyzja Nr GBN.683.3.69.2016 z dnia 28.02.2017 r. dot. działki nr 154/1 o pow. 0,0302 ha położonej w obrębie Kadzidła (decyzja stała się ostateczna w dniu 17.03.2017 r.),
- decyzja Nr GBN.683.3.65.2016 z dnia 27.02.2017 r. dot. działki nr 111/2 o pow. 0,0074 ha położonej w obrębie Kadzidła (decyzja stała się ostateczna w dniu 16.03.2017 r.),
- decyzja Nr GBN.683.3.73.2016 z dnia 28.02.2017 r. dot. działki nr 272/2 o pow. 0,0049 ha położonej w obrębie Kadzidła (decyzja stała się ostateczna w dniu 16.03.2017 r.),
- decyzja Nr GBN.683.3.68.2016 z dnia 28.02.2017 r. dot. działki nr 153/1 o pow. 0,0208 ha położonej w obrębie Kadzidła (decyzja stała się ostateczna w dniu 6.04.2017r.),
- decyzja Nr GBN.683.3.74.2016 z dnia 10.05.2017 r. dot. działki nr 1937/1 o pow. 0,0025 ha położonej w obrębie Kadzidła (decyzja stała się ostateczna w dniu 29.05.2017 r.),
- akt notarialny Rep. A Nr 7176/2017 z dnia 7.11.2017 r. dot. działki nr 761/3 o pow. 0,0012 ha (Rada Gminy Kadzidło wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości uchwałą Nr XXXV/239/2017 z dnia 2.06.2017 r.),
- akt notarialny Rep. A Nr 7183/2017 z dnia 7.11.2017 r. dot. działki nr 759/1 o pow. 0,0011 ha (Rada Gminy Kadzidło wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości uchwałą Nr XXXV/239/2017 z dnia 2.06.2017 r.),

- akt notarialny Rep. A Nr 6340/2017 z dnia 21.11.2017 r. dot. działki nr 594/1 o pow. 0,0045 ha (Rada Gminy Kadzidło wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości uchwałą Nr XXXV/241/2017 z dnia 2.06.2017 r.),
- wydruk pn.: „księga główna (obroty konta 011) za rok 2017” - z dnia 22.03.2018 r.,
- wydruk pn.: „księga główna (obroty konta 080-52) za rok” - z dnia 4.04.2018 r.,
- wydruk pn.: „księga główna (obroty konta 080-19) za rok 2017” - z dnia 5.04.2018 r.,
- OT nr 4 z dnia 23.06.2017 r. (dok. księg. 3714/p. 1460),
- OT nr 1411 z 17.11.2017 r. (dok. księg. 6557/p. 2616),
- OT nr 1412 z 17.11.2017 r. (dok. księg. 6564/p. 2617),
- OT nr 1413 z 22.11.2017 r. (dok. księg. 6653/p. 2654).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

W 2017 r. na terenie Gminy Kadzidło obowiązywały niżej wymienione akty dotyczące gospodarowania mieniem Gminy:

- uchwała Nr XLIX/268/2010 Rady Gminy Kadzidło z dnia 28.09.2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kadzidło i jej jednostkom organizacyjnym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną,
- uchwała Nr L/355/2014 Rady Gminy Kadzidło z dnia 17 października 2014 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kadzidło na lata 2014-2018,
- uchwała Nr XXIX/164/09 Rady Gminy w Kadzidle z dnia 9 lutego 2009 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kadzidło,
- zarządzenie Nr 189/2016 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

Z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S wynika, że w 2017 r. Gmina zrealizowała dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 46.936,98 zł, w tym:

- w dz. 010, rozdz. 01095 § 0750 kwota 6.354,74 zł;
- w dz. 700, rozdz. 70005 § 0750 kwota 40.582,24 zł.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

W 2017 r. w jednostce zagadnienie nie występuje.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, nieruchomości w najem i dzierżawę.

1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie.

W kontrolowanej jednostce w 2017 r. zagadnienie nie występuje.

1.2.2.2. Trwały zarząd.

Ustalono, że w 2017 r. dochody z tytułu trwałego zarządu nie były planowane i nie wystąpiły.

W dniu 9.04.2018 r. wpłynęły do Urzędu Gminy Kadzidło wnioski od dyrektorów szkół o przekazaniu w trwały zarząd nieruchomości służących jednostkom oświatowym do wykonywania ich statutowej działalności.

1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w dzierżawę i najem lokali użytkowych.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27 S o dochodach jednostki budżetowej, sporządzonego w dniu 10.01.2018 r. przez Urząd Gminy w Kadzidle ustalono, że jednostka zrealizowała dochody z ww. tytułów w łącznej kwocie 22.776,42 zł, w tym:

- w rozdz. 01095 § 0750 w kwocie 6.354,74 zł,
- w rozdz. 70005 § 0750 w kwocie 16.421,68 zł.

